

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/5-13/2018

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 6. 11:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

**55 344 01 Adótanácsadó
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége
javítási-értékelési útmutató**

A vizsgafeladat megnevezése:

Közvetlen adózási gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2018. február 6. 08:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Igaz – hamis állítások megoldása (10 pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér. Elfogadható indoklás nélkül pontszám nem jár. A megadottól eltérően más logikus magyarázat is elfogadható. Részpontozás (pl. 0,5 pont) nem alkalmazható.

1. Az állítás **HAMIS**, mert a kisvállalkozók tételes adóját akár a tevékenységét az adott évben kezdő vállalkozás (az alapítástól) is választhatja.
2. Az állítás **HAMIS**, mert a juttatás értékének 1,18-szorosa után a munkáltatónak személyi jövedelemadót és a 14% eho-t kell fizetnie, tehát a társasági adóalanyok adózás előtti eredményét már nem növeli (elismert költségnek minősül).
3. Az állítás **HAMIS**, mert a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózónak az adómegállapítási, bevallási, adófizetési, adóelőleg-fizetési kötelezettségét az üzleti év első napján hatályos szabályok szerint kell teljesítenie.
4. Az állítás **HAMIS**, mert az EGT-államban biztosított személy esetében a kifizető ekhot nem fizet, a magánszemélynek juttatott ekho alapul szolgáló bevételből 9,5 százalék ekhot állapít meg és von le.
5. Az állítás **IGAZ**, mert a 42 000 Ft bevétel jövedelemtartalma (90%) 37 800 Ft, amely nem haladja meg a minimálbér 30%-át, ezért biztosítottság és járulékalap nem keletkezik. A kifizetőnek 19,5% egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie.
6. Az állítás **HAMIS**, mert ebben az esetben az eva alanyiság az adóalanyiság választására jogosító értékhatár meghaladásának napját követő nappal szűnik meg.
7. Az állítás **IGAZ**, mert ebben az esetben a bevételi korlát összesen 2 x 8 millió forint, amennyiben egész adóévben folytattak östermelést. Egyébként a 8 – 8 millió forint időarányosan értendő.
8. Az állítás **IGAZ**, mert a bérbeadónak lehetősége van arra, hogy a lakás bérbeadásából származó bevételéből levonja az általa más településen bérbevett lakás ugyanazon évben igazoltan megfizetett bérleti díját.
9. Az állítás **IGAZ**, mert a Modellegyezmény értelmében nem minősül telephelynek az ún. független képviselő. A független képviselő vállalkozási tevékenysége körében jár el – jellemzően megbízottként – több partnere érdekében.
10. Az állítás **HAMIS**, mert abban az esetben, ha a jövedelem(nyereség) minimum összege a számított társasági adóalap összegét meghaladja, de az adózás előtti eredmény összegétől alacsonyabb, akkor az adót a társasági adóalap után kell megfizetni.

II. Kérdések megoldása (20 pont)

1. feladat megoldása (3 pont)

A díjazást a mexikói cég adja. 2018.03.01.-2018.05.31. és 2008.10.01.-2018.11.30-ig összesen 153 nap telik el. A munkavállaló tehát 183 napnál rövidebb ideig tartózkodik Magyarországon. Ebből az következik, hogy ezen napokra eső jövedelmét is Mexikóban kell leadóznia.	3 p
--	------------

2. feladat megoldása (5 pont)

Pénzügyi adatok ezer forintban

Megállapítás	Pont
Az átlagos létszám $(35 \text{ fő} + 15 \text{ fő}) = 50 \text{ fő}$. Ezzel megfelel a feltételnek.	1 p
Mérlegfőösszeg 160 millió forint < 500 millió forint, tehát megfelel a feltételnek.	2 p
Bevétel $(300\,000 + 10\,000 + 190\,000 + 16\,000 = 516\,000) > 500\,000$ bevételi korlát, tehát nem választhatja a kisvállalati adót.	2 p

3. feladat megoldása (5 pont)

Jövedelemszerzési esetek	Adóztató ország	Pont
Egy osztrák illetőségű egyéni vállalkozó panziót üzemeltet Pozsonyban. A szlovákiai telephelyen keletkezett jövedelem 600 ezer euró.	Szlovákia	1 p
Egy madridi székhelyű részvénytársaság olasz illetőségű igazgatótanácsi tagja 20 000 EUR tiszteletdíjat kapott.	Spanyolország	1 p
Egy magyar illetőségű gitárművész egy amszterdami koncerten tartott előadásai után összesen 1500 euró fellépési díjat kapott.	Hollandia	1 p
Egy horvát illetőségű magánszemély a Pécsen vásárolt totón 3 000 000 Ft-ot nyert, amely adóévben kifizetésre került Pécssett.	Horvátország	1 p
Egy spanyol illetőségű sportoló egy magyar nagyvállalat emblémáját viselte a pólóján egy berlini stadionban megtartott mérkőzésen.	Németország	1 p

4. feladat megoldása (7 pont)

Gazdasági események	Elismert/ el nem ismert	Pont
Egy adótanácsadó irodába 1 M Ft-ért televíziót vásároltak, amit kikapcsolódásra használnak.	El nem ismert	1 p
Egy adótanácsadói iroda iratrendezőket vásárolt, amelyek beszerzéséről csupán nyugtával rendelkezik. A költségelszámolás megtörtént.	El nem ismert	1 p
Egy kft. személygépkocsit vásárolt a vezérigazgató használatára. A személyautó áfáját költségként elszámolta.	Elismert	1 p
Az egyszerűsített foglalkoztatásról szóló törvény szabályai szerint létesített munkaviszonyban foglalkoztatott részére az adózó által az egy napi munkáért kifizetett munkabérből a minimálbér napi összegének kétszeresét meghaladó mértékű kifizetés.	El nem ismert	1 p
Egy Rt. az üzleti ajándékok és annak közterhei miatt 2,5 millió Ft költséget számolt el.	Elismert	1 p
Egy könyvelőiroda fagyasztóládát vásárolt, amelynek árát költségként elszámolták.	El nem ismert	1 p
Egy kereskedő kft. helyi járatí bérletet adott minden dolgozójának, amelyet azok magáncélra is használnak.	Elismert	1 p

III. Feleletválasztós feladatok megoldása (10pont)

Minden helyes válasz 1 pontot ér, de ez a pontszám csak akkor szerezhető meg, ha minden helyes választ eltalált, és nem jelölt meg hibás megoldást. Részpontozás nem alkalmazható.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	B D	A D	A B D	A B C D	A C	A B	C D	A B C D	C D

IV. feladatok (60 pont)

Maximális pontszám csak a hibátlan megoldás esetén adható. A görgetett hibákért nem lehet többszörös pontlevonást alkalmazni. Pontlevonás (1 pont) jár abban az esetben, ha a hallgató nem az adónem által megkívánt forintban vagy ezer forintban számol. Pótlapon, üres lapokon történő megoldás nem pontozható. Ezeken kizárólag mellékszámítások végezhetők.

1. Feladat megoldása (18 pont)

Adatok forintban

Egyéni vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Göngyölített nettó árbevétel	9 925 622	-
2019. január 13-ai fizetési határidejű számla	0	1 p
Exportbevétel	302 880	1 p
Egyéb bevétel	221 378	0,5 p
– Mennyiségi árengedmény összege	– 21 880	1 p
Összes bevétel	10 428 000	0,5 p
Bevételi korlát	10 000 000	1 p
Tételes adó	250 000	1 p
40% adó	171 200	1 p

Adatok forintban

Társas vállalkozóként fizetendő közterhek	Összeg	Pont
Szocho fizetési kötelezettség a kft tagi jogviszony miatt	475 167	1 p
Szakképzési hozzájárulás	36 551	1 p
Személyi jövedelemadó alapja	2 160 000	1 p
– Családi kedvezmény	– 2 160 000	1 p
Személyi jövedelemadó alapja és összege	0	0,5 p
Természetbeni egészségbiztosítási járulék kötelezettség	129 960	1 p
– Családi járulékkedvezmény	– 86 400	1 p
Megfizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulék	43 560	0,5 p
Pénzbeli egészségbiztosítási járulék kötelezettség	97 470	1 p
– Családi járulékkedvezmény	9 612	1 p
Megfizetendő pénzbeli egészségbiztosítási járulék	87 858	
Nyugdíjjárulék	216 600	1 p
Munkaerő-piaci járulék	48 735	1 p

2. feladat megoldása (11 pont)

Adatok ezer forintban

Jövedelem-(nyereség-)minimum	Összeg	Pont
Bevétel	10 000 000	0,5 p
Tagi kölcsön napi átlagos állománynövekedés 50%-a	260 000	1 p
Korrigált bevétel	10 260 000	0,5 p
Jövedelem-(nyereség-)minimum	205 200	1 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A társasági adó pénzügyileg rendezendő összege	Összeg	Pont
Adózás előtti eredmény	900 000	0,5 p
Adózás előtti eredményt módosító tételek egyenlege	+ 700 000	0,5 p
Társasági adó alapja	1 600 000	1 p
Társasági adó összege	144 000	1 p
– Színház támogatásának összege	– 100 800	2 p
– Kamatkedvezmény		
Fizetendő társasági adó	43 200	0,5 p
– Társasági adóelőleg összege	– 40 000	2 p
Még megfizetendő társasági adó	3 200	0,5 p

3. Feladat megoldása (19 pont)

Adatok ezer forintban

A 2018. évben megfizetett adóelőlegek teljes összege	Összeg	Pont
Bruttó munkabér	300 683	1 p
Adóköteles napidíj	0	1 p
Nyugdíjas közreműködő tag tagi jövedelmének adóalaprésze	0	1 p
Az informatikus tagi jövedelme	4 800	1 p
Adminisztratív feladatokat ellátó tag	2 437	1 p
Megbízási díj adóalaprésze	1 080	1 p
Szezonális megbízás díjának járulékalapja	0	1 p
Munkáltatói juttatások járulékalapja	0	1 p
TB szerinti járulékalapot képező jövedelem	309 000	0,5 p
Kedvezményezett foglalkoztatottak utáni kedvezmény	– 18 000	1 p
Kifizetett osztalék (nem kiva adózott eredményből)	0	2 p
Bevételeként kapott osztalék	– 91 000	0,5 p
A kisvállalati adóelőleg számított alapja	200 000	1 p
A kisvállalati adóelőleg összege	26 000	1 p

A 2018. évi kisvállalati adókötelezettség	Összeg	Pont
Személyi jellegű kifizetések	291 000	-
Kapott osztalék	91 000	-
Pénztár értékének tárgyévi csökkenése	10 000	1 p
A személyi jellegű kifizetésen felüli adóalap-módosító tételek egyenlege	– 101 000	0,5 p
Elhatárolt veszteség és adóév negatív egyenlegéből figyelembe vehető összeg	– 31 000	1 p
A kisvállalati adó alapja	260 000	0,5 p
A kisvállalati adó összege	33 800	1 p
– Kisvállalati adóelőleg összege	– 26 000	0,5 p
Még megfizetendő kisvállalati adó	7 080	0,5 p

4. feladat megoldása (5 pont)

Adatok forintban

A bérbeadást terhelő szja tételes költségelszámolás mellett	Összeg	Pont
Lakásbérleti díj rezszivel együtt	1 500 000	0,5 p
Bérbe adott lakás rezsije	- 100 000	1 p
- Figyelembe vett értékcsökkenés (öröklés esetén nem lehet)	0	1 p
Ingatlan bérbeadás adóköteles jövedelme	1 400 000	1 p
Személyi jövedelemadó összege	210 000	0,5 p
Egészségügyi hozzájárulás (megszűnt)	0	1 p

5. feladat megoldása (7 pont)

Szerzési érték = 20 000 000 + 47 00 000 + 33 000 000 = 100 000 000 Ft.

Adatok forintban

Szöveg	Összeg	Pont
2013. évi adóalaprészt	0	2 p
2015. évi adóalaprészt	8 460 000	2 p
2016. évi adóalaprészt	8 910 000	2 p
A személyi jövedelemadó alapja	17 370 000	0,5 p
A személyi jövedelemadó összege	2 605 500	0,5 p

Felhasznált irodalom:

Sándorné Új Éva: Adózási ismeretek alkalmazása példatár (Penta Unió)
 Dr. Herich György: Adó Teszt és példatár (Penta Unió)
 Dr. Bokor Csaba – Dr. Farkas Alexandra – Dr. Futó Gábor – Pölöskei Pálné – Szatmári László – Dr. Szilovics Csaba: Adótan Magyarázatok (Penta Unió)
 Dr. Herich György: Adótan (Penta Unió)
 Dr. Herich György (szerk): Nemzetközi Adózás (Penta Unió 2012)
 Hatályos adó és járulékszabályok
 NAV 2016. -2017. évi információs füzetek